

**KUALITAS AUDIT INTERN
PADA INSPEKTORAT JENDERAL
KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
(PERSEPSI TIM AUDITOR DAN *AUDITEE*)**

DISERTASI



Oleh:

**KARTIKA DJATI
NIM: T431002003**

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
MINAT AKUNTANSI**

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA
2016**

**KUALITAS AUDIT INTERN
PADA INSPEKTORAT JENDERAL
KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
(PERSEPSI TIM AUDITOR DAN *AUDITEE*)**

DISERTASI



Oleh:

Nama	: Kartika Djati
NIM	: T431002003
Program Studi	: Program Doktor Ilmu Ekonomi
Minat	: Akuntansi

Menyetujui

KOMISI PEMBIMBING

Pada tanggal 2016

Ko-Promotor

Promotor

(Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA)
NIP 19660925 199203 1 002

(Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak)
NIP 19680401 199303 2 001

Mengetahui

**Ketua Program Doktor Ilmu Ekonomi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS**

(Prof. Dr. Tulus Haryono, M.Ek.)
NIP 19550801 198103 1 006

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA 2016**

JUDUL DISERTASI

KUALITAS AUDIT INTERN PADA INSPEKTORAT JENDERAL KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA (PERSEPSI TIM AUDITOR DAN *AUDITEE*)

Nama Mahasiswa : Kartika Djati
NIM : T431002003
Program Studi : Program Doktor Ilmu Ekonomi
Minat : Akuntansi

KOMISI PROMOTOR:

Promotor : Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak
Ko-Promotor : Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA

TIM DOSEN PENGUJI :

Dosen Penguji 1 : Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si.
Dosen Penguji 2 : Prof. Dr. Tulus Haryono, M.Ek
Dosen Penguji 3 : Prof. Sukirno, Ph.D.
Dosen Penguji 4 : Prof. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons) Ph.D. Ak
Dosen Penguji 5 : Dr. Djuminah, M.Si., Ak
Dosen Penguji 7 : Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak
Dosen Penguji 8 : Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA

PERNYATAAN ORISINALITAS DISERTASI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, didalam naskah Disertasi tidak terdapat karya ilmiah yang diajukan oleh pihak lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan tinggi dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulias atau diterbitkan oleh orang lain kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini disebutkan sumber kutipan dan daftar pustakanya.

Apabila ternyata didalam naskah Disertasi ini terbukti ada unsur plagiasi, saya bersedia Disertasi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (DOKTOR) dibatalkan, serta diproses sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No.2 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Surakarta, 2016

Mahasiswa

Kartika Djati
T431002003

**Kualitas Audit Intern Pada Inspektorat Jenderal
Kementerian Keuangan Republik Indonesia
(Persepsi Tim Auditor dan *Auditee*)**

*Kartika Djati, Rahmawati, Payamta
Universitas Sebelas Maret*

Abstrak

Penelitian ini sangat penting dalam memberikan bukti empiris tentang kualitas audit intern pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh Perencanaan Audit, Pelaksanaan Audit, Pelaporan Hasil Audit, Tindak Lanjut Hasil Audit, Kompetensi Tim Auditor, dan Independensi Tim Auditor terhadap Kualitas Audit Intern pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan yang dilihat dari persepsi Tim Auditor dan *Auditee*.

Penelitian ini menggunakan instrumen penelitian berupa kuesioner yang disampaikan kepada Tim Auditor Inspektorat Jenderal dan Kepala Kantor Unit Kerja selaku *Auditee* di lingkungan Kementerian Keuangan. Selain itu juga dilakukan wawancara terhadap Auditor Inspektorat Jenderal dan *Auditee* di lingkungan Kementerian Keuangan. Data dianalisis dengan menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kualitas Audit Intern dari persepsi Tim Auditor dipengaruhi oleh Perencanaan Audit, Pelaporan Hasil Audit, dan Kompetensi Tim Auditor. Sementara Pelaksanaan Audit, Tindak Lanjut Hasil Audit, dan Independensi Tim Auditor tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit Intern. Dari persepsi *Auditee*, Kualitas Audit Intern dipengaruhi oleh Perencanaan Audit, Pelaksanaan Audit, dan Kompetensi Tim Auditor. Sementara Pelaporan Hasil Audit, Tindak Lanjut Hasil Audit, dan Independensi Tim Auditor tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit Intern pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan.

Kata Kunci: Kualitas Audit Intern, Persepsi Tim Auditor, Persepsi *Auditee*.

**The Internal Audit Quality at the Inspectorate General
of the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia
(Based on Auditor Team and Auditee Perception)**

*Kartika Djati, Rahmawati, Payamta
Universitas Sebelas Maret*

Abstract

This study is very necessary for giving empirical evidence about The Internal Audit Quality at the General Inspectorate of the Ministry of Finance. The purpose of this study is to examine the influence of Audit Planning, Fieldwork Audit, Audit Reporting, Follow-up Action of The Audit Results, The Auditor Team Competence, and Independence of The Auditor Team on The Internal Audit Quality at the General Inspectorate of the Ministry of Finance

The study use research instrument in the form of questionnaire which submit to the Auditor Team of Inspector General and the head of office as The Auditee in the Ministry of Finance. Besides that, it also conduct interviews with Senior Auditors at The Inspectorate General and officials as the Auditee at the Ministry of Finance. The sample is analyzed by multiple regression analysis.

The results show that The Internal Audit Quality according to The Auditor Team perception is affected by Audit Planning, Audit Reporting, and Auditor Team Competence. While Fieldwork Audit, Follow-up Action of The Audit Results, and The Independence of The Auditor Team do not affect The Internal Audit Quality. From the Auditee perception, The Internal Audit Quality is affected by Audit Planning, Fieldwork Audit, and The Competence of The Auditor Team. While The Reporting of Audit Results, Follow-up Action of The Audit Results, and The Independence of The Auditor Team do not affect The Internal Audit Quality at the Inspectorate General of the Ministry of Finance.

Keywords: Internal Audit Quality, Auditor Team Perception, Auditee Perception.

KATA PENGANTAR

Sebuah proses yang panjang dan diakhiri dengan mengucapkan rasa syukur kepada Allah Subhanahu Wata'ala atas semua limpahan rahmat yang telah diberikan sehingga Disertasi ini dapat diselesaikan dengan lancar. Besar harapan penulis agar sekiranya Disertasi ini dapat memberikan inspirasi bagi berbagai pihak. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada berbagai pihak yang telah mendukung segala proses Disertasi ini, yaitu kepada Yang Terhormat:

1. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret (UNS) yang telah memberikan kesempatan dan dukungan dalam menempuh pendidikan pada Program Doktor Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret (PDIE FEB UNS).
2. Prof. Drs. Sutarno, M. Sc., Ph. D, sebagai Wakil Rektor Universitas Sebelas Maret.
3. Prof. Dr. Mohammad Furqon Hidayatullah, M.Pd., sebagai Direktur Pasca Sarjana Universitas Sebelas Maret.
4. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret (PDIE FEB UNS).
5. Prof. Dr. Tulus Haryono, M.Ek., selaku Ketua Program Doktor Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret (PDIE FEB UNS) yang dengan segala upaya memotivasi penulis agar dapat menyelesaikan Disertasi tepat pada waktunya.
6. Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak dan Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA, selaku Promotor dan Ko-Promotor yang sejak awal proses mendampingi penulis dengan segala kerjasama dan komunikasi sehingga Disertasi ini dapat terselesaikan.
7. Prof. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons) Ph.D. Ak, dan Dr. Djuminah, M.Si., Ak selaku tim penguji atas segala penilaian, bimbingan, dan masukan yang sangat berarti dalam dinamika proses penyempurnaan Disertasi ini.
8. Prof. Niki Lukviarman, S.E., MBA, DBA., Ak dan Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Si., Ak, , yang telah memberikan masukan yang sangat berarti dalam dinamika penyusunan Disertasi ini.

9. Segenap dosen pengasuh dan staf administrasi PDIE FEB UNS, yang telah banyak membantu dan menginspirasi berbagai hal dalam mendukung proses Disertasi ini.
10. Segenap Pimpinan Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan yang telah memberikan izin belajar dan izin melakukan penelitian serta membantu dalam penyajian data dan informasi terkait penelitian dalam Disertasi ini.
11. Istri tercinta, Hj. Lia Uzliawati dan anak-anakku, M. Ricky Iqbal Maulana dan Annisa Utami yang selalu dan senantiasa selalu memotivasi, mendampingi dan mendoakan penulis dalam proses pencapaian Disertasi ini.
12. Ibundaku Sunarti Binti Chaelani dan Bapak Ibu Mertuaku, Bapak H. Udjer Rasyidi dan Ibunda Hj. Rr. Sri Djumiati, yang selalu tiada henti mendoakan dalam menyelesaikan Disertasi ini.
13. Semua rekan-rekan Fokus Grup di ATW, atas segala *support* serta dukungan dan kebersamaanya yang luar biasa kepada penulis sehingga Disertasi ini dapat terselesaikan.
14. Semua rekan-rekan seperjuangan di PDIE FEB UNS, khususnya angkatan III atas segala kebersamaanya.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan mendorong penulis dalam proses menyelesaikan disertasi ini.

Penulis menyadari Disertasi ini masih sangat jauh dari sempurna karena berbagai keterbatasan dalam mengalokasikan segala upaya yang dimiliki. Penulis berharap Disertasi ini dapat menginspirasi semua pihak khususnya bagi pengembangan ilmu pengetahuan. Penulis juga berharap bahwa proses pembelajaran tidak hanya berhenti sampai pada Disertasi ini, akan tetapi dalam setiap proses kehidupan.

Surakarta, 2016

Kartika Djati

DAFTAR ISI

Halaman Depan.....	i
Halaman Pengesahan.....	ii
Halaman Persetujuan Tim Penguji.....	iii
Pernyataan Orisinalitas Disertasi.....	iv
Abstrak.....	v
<i>Abstract</i>	vi
Kata Pengantar.....	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xv
Daftar Gambar.....	xvi
Daftar Lampiran.....	xvii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Orisinalitas Penelitian.....	9
1.3. Perumusan Masalah.....	11
1.4. Tujuan Penelitian.....	12
1.5. Kontribusi Penelitian.....	13
 BAB II TELAAH PUSTAKA, PENGEMBANGAN HIPOTESIS DAN KERANGKA MODEL PENELITIAN	
2.1. Telaah Pustaka.....	14

2.1.1. <i>Agency Theory</i>	14
2.1.2. Peran Auditor Intern	21
2.1.3. Kualitas Audit Intern.....	27
2.1.4.. Proses Audit.....	36
2.1.4.1. Perencanaan Audit.....	36
2.1.4.2. Pelaksanaan Audit.....	38
2.1.4.3. Pelaporan Hasil Audit.....	41
2.1.4.4. Tindak Lanjut Hasil Audit.....	42
2.1.5. Kualitas Tim Auditor.....	43
2.1.5.1. Kompetensi Tim Auditor.....	43
2.1.5.2. Independensi Tim Auditor.....	46
2.1.6. Penelitian Terdahulu.....	49
2.2. Pengembangan Hipotesis.....	55
2.2.1. Pengaruh Perencanaan Audit terhadap Kualitas Audit Intern	59
2.2.2. Pengaruh Pelaksanaan Audit terhadap Kualitas Audit Intern	61
2.2.3. Pengaruh Pelaporan Audit terhadap Kualitas Audit Intern....	62
2.2.4. Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Audit terhadap Kualitas Audit Intern.....	64
2.2.5. Pengaruh Kompetensi Tim Auditor terhadap Kualitas Audit Intern.....	65
2.2.6. Pengaruh Independensi Tim Auditor terhadap Kualitas Audit Intern.....	67
2.3. Kerangka Model Penelitian.....	68

BAB III METODE PENELITIAN.....	69
3.1. Tipe Penelitian.....	69
3.2. Objek Penelitian.....	69
3.3. Unit Analisis.....	71
3.4. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	72
3.5. Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel.....	74
3.6. Teknik Pengumpulan Data.....	82
3.6.1. Kuesioner.....	82
3.6.2. Teknik Wawancara.....	83
3.7. Metode Analisis.....	84
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	84
3.7.2. Uji Kualitas Data.....	84
3.7.2.1. <i>Pretest</i> dan <i>Pilot Test</i>	84
3.7.2.2. Uji Reliabilitas.....	85
3.7.2.3. Uji Validitas.....	85
3.7.3. Uji Asumsi klasik.....	86
3.7.3.1. Uji Normalitas.....	86
3.7.3.2. Uji Multikolonieritas.....	87
3.7.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	87
3.7.4. Analisis Regresi.....	88
3.7.4.1. Uji Kebaikan Model Regresi (<i>Goodness of Fit</i>).....	88
3.7.4.2. Uji F.....	88
3.7.4.3. Uji Koefisien Determinasi (R_2).....	89
3.7.4.4. Uji T.....	89

3.7.5. Model Penelitian.....	89
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	91
4.1. Hasil Penelitian.....	91
4.1.1. Deskripsi Data.....	91
4.1.1.1. Deskripsi Data Dari Sisi Persepsi Tim Auditor.....	92
4.1.1.2. Deskripsi Data Dari Sisi Persepsi <i>Auditee</i>	92
4.1.2. Wawancara dengan Auditor dan <i>Auditee</i>	93
4.1.3. <i>Pretest</i>	94
4.1.4. <i>Pilot Test</i>	95
4.1.5. Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	96
4.1.5.1. Pengujian Validitas dan Reliabilitas dari Sisi Persepsi Tim Auditor.....	97
4.1.5.2. Pengujian Validitas dan Reliabilitas dari Sisi Persepsi <i>Auditee</i>	97
4.1.6. Pengujian Asumsi Klasik.....	98
4.1.6.1. Pengujian Asumsi Klasik dari Sisi Persepsi Tim Auditor	99
4.1.6.2. Pengujian Asumsi Klasik dari Sisi Persepsi <i>Auditee</i>	100
4.2. Statistik Deskriptif.....	102
4.2.1. Statistik Deskriptif dari Sisi Persepsi Tim Auditor.....	104
4.2.2. Statistik Deskriptif dari Sisi Persepsi <i>Auditee</i>	111
4.3. Pengujian Hipotesis.....	117
4.3.1. Hasil Pengujian Hipotesis dari Sisi Persepsi Tim Auditor...	118
4.3.2. Hasil Pengujian Hipotesis dari Sisi Persepsi <i>Auditee</i>	122
4.4. Pembahasan.....	126

4.4.1. Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis dari Sisi Persepsi	
Tim Auditor.....	126
4.4.1.1. Pengaruh Perencanaan Audit Terhadap Kualitas Audit	
Intern.....	126
4.4.1.2. Pengaruh Pelaksanaan Audit Terhadap Kualitas Audit	
Intern.....	129
4.4.1.3. Pengaruh Pelaporan Hasil Audit Terhadap Kualitas Audit	
Intern.....	131
4.4.1.4. Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Audit Terhadap Kualitas	
Audit Intern.....	134
4.4.1.5. Pengaruh Kompetensi Tim Auditor Terhadap Kualitas	
Audit Intern.....	137
4.4.1.6. Pengaruh Independensi Tim Auditor Terhadap Kualitas	
Audit Intern.....	138
4.4.2. Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis dari Sisi Persepsi	
<i>Auditee</i>	141
4.4.2.1. Pengaruh Perencanaan Audit Terhadap Kualitas Audit	
Intern.....	141
4.4.2.2. Pengaruh Pelaksanaan Audit Terhadap Kualitas Audit	
Intern.....	142
4.4.2.3. Pengaruh Pelaporan Hasil Audit Terhadap Kualitas Audit	
Intern.....	146
4.4.2.4. Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Audit Terhadap Kualitas	
Audit Intern.....	148

4.4.2.5. Pengaruh Kompetensi Tim Auditor Terhadap Kualitas Audit Intern.....	150
4.4.2.6. Pengaruh Independensi Tim Auditor Terhadap Kualitas Audit Intern.....	151
 BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN, DAN	
SARAN	154
5.1. Kesimpulan.....	154
5.1.1. Kesimpulan dari Sisi Persepsi Tim Auditor.....	154
5.1.2. Kesimpulan dari Sisi Persepsi <i>Auditee</i>	156
5.2. Implikasi.....	158
5.3. Keterbatasan.....	158
5.4. Saran.....	158
 DAFTAR PUSTAKA.....	159
 LAMPIRAN	
 GRAFIK	
 KUESIONER	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.	Objek Pengawasan Inspektorat Jenderal.....	70
Tabel 3.2.	Pengukuran Variabel	78
Tabel 4.1.	Rincian Jumlah Ketua Tim Auditor.....	92
Tabel 4.2.	Hasil Validitas dan Reliabilitas Pilot Test Terhadap Persepsi <i>Auditee</i>	96
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas Terhadap Persepsi Tim Auditor.....	97
Tabel 4.4.	Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas Terhadap Persepsi <i>Auditee</i>	98
Tabel 4.5.	Hasil Pengujian Multikolonieritas Terhadap Persepsi Tim Auditor.....	99
Tabel 4.6.	<i>One-Sample Kolmogorv-Smirnov Test</i> – Persepsi Tim Auditor.....	100
Tabel 4.7.	Hasil Pengujian Multikolonieritas Terhadap Persepsi <i>Auditee</i>	101
Tabel 4.8	<i>One-Sample Kolmogorv-Smirnov Test</i> – Persepsi <i>Auditee</i> ..	102
Tabel 4.9.	Statistik Deskriptif – Persepsi Tim Auditor.....	104
Tabel 4.10.	Statistik Deskriptif – Persepsi <i>Auditee</i>	111
Tabel 4.11.	Hasil Pengujian Hipotesis dari Sisi Persepsi Tim Auditor.....	119
Tabel 4.12.	Hasil Pengujian Hipotesis dari Sisi Persepsi <i>Auditee</i>	123

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Penurunan <i>Agency Theory</i> Menjadi Variabel Penelitian.....	58
Gambar 2.2.	Kerangka Model Penelitian.....	68
Gambar 4.1.	Grafik Batang Nilai Rerata Variabel Penelitian.....	103
Gambar 4.2.	Grafik Batang Hasil Pengujian Hipotesis.....	118

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Hasil Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 Daftar *Auditee* yang Disampel
- Lampiran 3 Data *Input* dengan Responden Tim Auditor
- Lampiran 4 Data *Input* dengan Responden *Auditee*
- Lampiran 5 Hasil *Pilot Test* Validitas Terhadap Persepsi *Auditee*
- Lampiran 6 Hasil Pengujian Validitas Terhadap Persepsi Tim Auditor
- Lampiran 7 Hasil Pengujian Validitas Terhadap Persepsi *Auditee*
- Lampiran 8 Model Persepsi *Auditee*
- Lampiran 9 Model Persepsi Tim Auditor
- Lampiran 10 Ringkasan Hasil Wawancara Koordinator Kelompok
Inspektorat VII (HC)
- Lampiran 11 Ringkasan Hasil Wawancara Ketua Tim - Inspektorat II (IU)
- Lampiran 12 Ringkasan Hasil Wawancara Ketua Tim – Inspektorat II (AA)
- Lampiran 13 Ringkasan Hasil Wawancara Pengendali Teknis
Inspektorat II (LTK)
- Lampiran 14 Ringkasan Hasil Wawancara Ketuan Tim Inspektorat IV (NP)
- Lampiran 15 Ringkasan Hasil Wawancara *Auditee*, Kepala Bagian Umum
Kanwil DJP
- Lampiran 16 Ringkasan Hasil Wawancara, *Auditee*, Kepala Seksi Pengawasan
dan Konsultasi KPP